

*DETERMINANTS AFFECTING TAX AGGRESSIVENESS IN NON-CYCLICAL  
CONSUMER COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK  
EXCHANGE IN 2019-2023*

Alfin Rohmatillah

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Darul ‘Ulum

Lamongan

Email: [alfin.2020@mhs.unisda.ac.id](mailto:alfin.2020@mhs.unisda.ac.id)

**ABSTRACT**

*This research aims to analyze the influence of Capital Intensity, Inventory Intensity, Advertising Intensity, and Sales Growth on Tax Aggressiveness in Consumer Non-Cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2019-2023 period. The research method used is regression analysis to test the proposed hypothesis. The research results show that all independent variables have a positive and significant influence on Tax Aggressiveness. Specifically, Capital Intensity has a parameter coefficient of (-0.268) with a t-statistics value of (4.496), Inventory Intensity shows a coefficient of (0.349) and t-statistics (3.361), Advertising Intensity has a coefficient of (0.297) and t-statistics (2,961) and sales growth has a coefficient of (-0.311) and t-statistics (2.472). This research provides important insights for companies in formulating effective tax strategies and contributing to the development of tax*

*policy in Indonesia. It is also hoped that these findings can become a reference for further research in the fields of taxation and accounting.*

*Keywords: Capital Intensity, Inventory Intensity, Advertising Intensity, Sales Growth, Tax Aggressiveness.*

DETERMINAN YANG MEMENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019 -2023

Alfin Rohmatillah

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Darul ‘Ulum

Lamongan

Email: [alfin.2020@mhs.unisda.ac.id](mailto:alfin.2020@mhs.unisda.ac.id)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Intensitas Iklan, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2019-2023. Metode penelitian yang digunakan adalah analisis regresi untuk menguji hipotesis yang diajukan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa semua variabel independen memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak. Secara spesifik, Intensitas Modal memiliki koefisien parameter sebesar (-0.268) dengan nilai *t-statistics* (4.496), Intensitas Persediaan menunjukkan koefisien (0.349) dan *t-statistics* (3.361), Intensitas Iklan dengan koefisien (0.297) dan *t-statistics* (2.961) serta Pertumbuhan Penjualan menunjukkan nilai koefisien parameter sebesar (-0.311), dan nilai *t-statistics* (2.472). Penelitian ini memberikan wawasan penting bagi perusahaan dalam merumuskan strategi perpajakan yang efektif dan memberikan kontribusi terhadap

pengembangan kebijakan perpajakan di Indonesia. Temuan ini juga diharapkan dapat menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya dalam bidang perpajakan dan akuntansi.

Kata kunci: Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Intensitas Iklan, Pertumbuhan Penjualan, Agresivitas Pajak